

Inhoud

Woord vooraf	5
Leeswijzer	6
Begrippenlijst	7
Inhoud	11
Inleiding	25
Hoofdstuk 1 De belastbare handelingen	29
1 De leveringen van goederen en diensten (art. 2 WBTW)	31
2 De invoer van goederen (art. 3 WBTW)	31
3 De intracommunautaire verwervingen van goederen (art. 3bis WBTW)	32
Hoofdstuk 2 Belastingplicht	33
1 Wie is btw-belastingplichtige?	35
1.1 Belang	35
1.2 Wettelijke bepaling	35
1.3 Kenmerken	35
1.3.1 De hoedanigheid van de persoon	35
1.3.2 De aard van de verrichte werkzaamheid	36
1.3.3 Geregelde werkzaamheid	36
1.3.4 Zelfstandige werkzaamheid	36
1.3.5 Met of zonder winstoogmerk	36
1.3.6 Hoofdzakelijk of aanvullend	36
1.4 Voorbeelden	37
2 Begin en einde van de belastingplicht	37
3 Soorten btw-belastingplichtigen	37
3.1 Btw-belastingplichtigen die geen periodieke btw-aangiften indienen	38
3.1.1 Kleine ondernemingen (art. 56bis WBTW) – (VR)	38
3.1.2 Forfaitaire landbouwondernemingen (art. 57 WBTW) – (LA)	38
3.1.3 Vrijgestelde btw-belastingplichtigen (art. 44 WBTW)	39
3.2 Btw-belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen	42
3.2.1 Maandindieners (AM)	42

3.2.2	Kwartaalindieners (AT)	42
3.2.3	Forfaitaire btw-belastingplichtigen (FT)	43
3.3	Gemengde btw-belastingplichtigen	44
3.4	Toevallige btw-belastingplichtigen	44
3.5	Niet-btw-belastingplichtigen	45
3.6	De btw-eenheid	45
4	Oefeningen	45
Hoofdstuk 3 Levering van goederen		47
1	Voorwaarden voor een belastbare levering van goederen	49
2	Definitie 'goederen'	49
3	Definitie 'levering'	49
4	Begrip 'onder bezwarende titel'	50
5	Plaats van de levering	50
5.1	Levering van een goed dat niet wordt vervoerd of verzonden	51
5.2	Levering van een goed met vervoer door de leverancier, door de afnemer of door een derde	51
5.3	Levering van een goed met installatie of montage door de leverancier of voor zijn rekening	52
6	Tijdstip van de levering, belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	52
6.1	Tijdstip van de levering (TS)	53
6.1.1	Algemene Regel	53
6.1.2	Levering van een goed dat al in het bezit is van de verkrijger of de overnemer vóór het sluiten van het contract	54
6.1.3	Levering van een goed dat in het bezit blijft van de verkoper of overdrager nadat de overeenkomst is afgesloten	54
6.1.4	Levering van een goed met verzending of vervoer van de goederen door de leverancier of voor zijn rekening	55
6.1.5	Levering van een goed met vervoer of verzending van de goederen door of voor rekening van de leverancier met installatie of montage door of voor rekening van de leverancier	55
6.1.6	Levering van een goed met opeenvolgende afrekeningen of betalingen	55
6.2	Belastbaar feit van de levering (BF)	56
6.3	Tijdstip van opeisbaarheid (TO)	56
6.3.1	Algemene regel (art. 16, § 1 WBTW)	56
6.3.2	Leveringen waarvoor een factuur moet uitgereikt worden (art. 17, § 1 WBTW)	56
6.3.3	Leveringen waarvoor geen factuur moet uitgereikt worden (art. 17, § 3 WBTW)	60
6.3.4	Leveringen in een b2g-situatie (art. 17, § 4 WBTW)	61
6.3.5	Belang van het bepalen van tijdstip van opeisbaarheid	61
7	Begrip 'belastingplichtige die handelt in de uitoefening van zijn economische activiteit'	62
8	Overdrachten van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	62
9	Met een levering gelijkgestelde handelingen	63

9.1	Onttrekking voor privédoeleinden of andere doeleinden (art. 12, § 1, eerste lid, 1° WBTW)	63
9.2	Onttrekking om het om niet te verstrekken (art. 12, § 1, eerste lid, 2° WBTW)	64
9.3	Ingebruikneming van een goed als bedrijfsmiddel (art. 12, § 1, eerste lid, 3° WBTW)	65
9.4	Ingebruikneming van een zelf vervaardigd roerend goed, anders dan als bedrijfsmiddel, voor het verrichten van handelingen die geen of gedeeltelijk recht op aftrek verlenen (art. 12, § 1, eerste lid, 4° WBTW)	66
9.5	Het behouden van een goed bij het beëindigen van de economische activiteit (art. 12, § 1, eerste lid, 5° WBTW)	67
10	Schuldenaar van de btw	67
10.1	Schuldenaar is de btw-belastingplichtige die in België een belastbare levering van goederen verricht (art. 51, § 1, 1° WBTW)	67
10.2	Schuldenaar is de medecontractant (art. 51, § 2, 5° WBTW)	68
11	Verwerking van de leveringen in de btw-aangifte	68
11.1	Er is geen verlegging van de heffing	69
11.2	Er is veralgemeende verlegging van de heffing	69
12	Schema btw-vraagstuk	69
13	Oefeningen	70
Hoofdstuk 4 Intracommunautaire handelingen		73
1	Inleiding	75
2	Begrippen	76
2.1	Gemeenschap	76
2.2	Btw-belastingplichtige indiener	77
2.3	Groep van vier	77
2.4	Particulieren	77
2.5	Accijnsproducten	77
2.6	Nieuw vervoermiddel	78
2.6.1	Het begrip 'vervoermiddelen'	78
2.6.2	Het begrip 'nieuwe vervoermiddelen'	78
3	De intracommunautaire levering van goederen	78
3.1	Inleiding	78
3.2	Het begrip 'intracommunautaire levering'	79
3.3	Met een intracommunautaire levering gelijkgestelde handelingen	79
3.3.1	Overbrenging (art. 12bis, eerste lid WBTW)	79
3.3.2	Niet-overbrenging (art. 12bis, tweede lid WBTW)	80
3.3.2.1	De transmissie van goederen voor werkelijke leveringen met eigendomsoverdracht (art. 12bis, tweede lid, 1° tot 3° WBTW)	80
3.3.2.2	De transmissie van goederen zonder eigendomsoverdracht (art. 12bis, tweede lid, 4° tot 7° WBTW)	81
3.3.3	Bijzondere regeling voorraad op afroep (art. 12ter WBTW)	81
3.4	De vrijstelling voor een intracommunautaire levering	83

3.4.1	De vrijstelling voor een intracommunautaire levering bedoeld in art. 39bis, eerste lid, 1° WBTW	83
3.4.1.1	Algemeen	83
3.4.1.2	Hoedanigheid van de koper	84
3.4.1.3	Vervoer of verzending van de goederen	86
3.4.1.4	Opname van de levering in de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen	86
3.4.2	De vrijstelling voor een intracommunautaire levering bedoeld in art. 39bis, eerste lid, 2° WBTW	86
3.4.3	De vrijstelling voor een intracommunautaire levering bedoeld in art. 39bis, eerste lid, 3° WBTW	88
3.4.4	De vrijstelling voor een intracommunautaire levering bedoeld in art. 39bis, eerste lid, 4° WBTW	89
3.5	Plaats van de intracommunautaire levering	90
3.6	Tijdstip van de intracommunautaire levering, belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	90
3.6.1	Tijdstip van de intracommunautaire levering en belastbaar feit	90
3.6.1.1	Verzending of vervoer door de leverancier of voor zijn rekening	90
3.6.1.2	Verzending of vervoer door de koper of voor zijn rekening	90
3.6.1.3	Doorlopende leveringen	91
3.6.2	Tijdstip van opeisbaarheid	91
3.6.2.1	Levering is niet vrijgesteld op grond van art. 39bis WBTW	91
3.6.2.2	Levering is vrijgesteld op grond van art. 39bis WBTW	93
3.7	Schuldenaar van de btw	94
3.8	Verwerking van de intracommunautaire levering in de btw-aangifte	94
3.8.1	Levering is niet vrijgesteld op grond van art. 39bis WBTW	95
3.8.2	Levering is vrijgesteld op grond van art. 39bis WBTW	95
3.9	Schema btw-vraagstuk	95
3.10	Oefeningen	96
4	De intracommunautaire verwerving van goederen	99
4.1	Inleiding	99
4.2	Het begrip 'intracommunautaire verwerving'	99
4.3	Met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handelingen	100
4.4	Voorwaarden voor belastbaarheid van de intracommunautaire verwerving	102
4.4.1	Intracommunautaire verwerving van goederen, andere dan accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen	102
4.4.2	Intracommunautaire verwerving van accijnsproducten	106
4.4.3	Intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoermiddelen	106
4.5	Plaats van de intracommunautaire verwerving	108
4.5.1	Algemene regel	108
4.5.2	Veiligheidsbepaling	108
4.6	Tijdstip van de intracommunautaire verwerving, belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	109
4.6.1	Tijdstip van de intracommunautaire verwerving en belastbaar feit	109
4.6.1.1	Verzending of vervoer door de leverancier of voor zijn rekening	109

4.6.1.2	Verzending of vervoer door de koper of voor zijn rekening	110
4.6.1.3	Doorlopende leveringen	110
4.6.2	Tijdstip van opeisbaarheid	110
4.7	Maatstaf van heffing en tarief	111
4.7.1	Maatstaf van heffing	111
4.7.2	Tarief	111
4.8	Schuldenaar van de btw	112
4.9	Verwerking van de intracommunautaire verwerving in de btw-aangifte	112
4.9.1	Verwerver is een btw-belastingplichtige indiener	112
4.9.2	Verwerver is een lid van de groep van vier	112
4.10	Schema btw-vraagstuk	113
4.11	Oefeningen	113
5	Verkopen op afstand	118
5.1	Microvennootschappen	118
5.2	Vennootschappen, andere dan microvennootschappen	120
Hoofdstuk 5 Diensten		121
1	Voorwaarden van een belastbare dienst	123
2	Definitie 'dienst'	123
3	Voorbeelden van diensten	124
4	Plaats van de dienst	124
4.1	B2b-situatie	125
4.1.1	Hoofdregel (art. 21, § 2 WBTW)	125
4.1.2	Afwijkende criteria (art. 21, § 3 WBTW)	126
4.1.3	Use and enjoyment (art. 21, § 4 WBTW)	127
4.2	B2c-situatie	128
4.2.1	Hoofdregel (art. 21 bis, § 1 WBTW)	128
4.2.2	Afwijkende criteria (art. 21 bis, § 2 WBTW)	128
4.2.3	Use and enjoyment (art. 21 bis, § 3 WBTW)	130
5	Tijdstip van de dienst, belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	130
5.1	Tijdstip van de dienst (TS)	131
5.2	Belastbaar feit van de dienst (BF)	132
5.3	Tijdstip van opeisbaarheid (TO)	132
5.3.1	Algemene regel (art. 22, § 1 WBTW)	133
5.3.2	Diensten waarvoor een factuur moet uitgereikt worden (art. 22bis, § 1 WBTW)	133
5.3.3	Intracommunautaire diensten (art. 22bis, § 2 WBTW)	134
5.3.4	Diensten waarvoor geen factuur moet uitgereikt worden (art. 22bis, § 3 WBTW)	135
5.3.5	Diensten in een b2g-situatie (art. 22bis, § 4 WBTW)	136
5.3.6	Belang van het bepalen van tijdstip van opeisbaarheid	136

6	Overdrachten van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	137
7	Met een dienst gelijkgestelde handelingen	137
7.1	Diensten die men verricht buiten enige contractuele band (art. 18, § 2 WBTW)	137
7.2	Gebruik van goederen behorend tot het bedrijf (art. 19, § 1 WBTW)	137
7.3	Uitvoering van werk in onroerende staat (art. 19, § 2 WBTW)	138
7.3.1	Werken in onroerende staat voor de economische activiteit (art. 19, § 2, eerste lid, 1° WBTW)	139
7.3.2	Werken in onroerende staat voor andere doeleinden dan de economische activiteit (art. 19, § 2, eerste lid, 2° WBTW)	139
7.3.2.1	De btw-belastingplichtige is een natuurlijke persoon	139
7.3.2.2	De btw-belastingplichtige is een rechtspersoon	140
7.3.3	Onttrekking van goederen voor het verrichten van werk in onroerende staat	141
8	Schuldenaar van de btw	141
8.1	Schuldenaar is de dienstverrichter ingevolge art. 51, § 1, 1° WBTW	142
8.2	Schuldenaar is de dienstontvanger ingevolge art. 51, § 2, 1° WBTW	142
8.3	Schuldenaar is de dienstontvanger ingevolge art. 51, § 2, 5° WBTW	143
8.4	Schuldenaar is de dienstontvanger ingevolge art. 51, § 4 en KB 1 art. 20 WBTW	143
9	Verwerking van de diensten in de btw-aangifte	144
9.1	Dienst is niet in België gelokaliseerd	144
9.2	Dienst is in België gelokaliseerd	144
9.2.1	Er is geen verlegging van de heffing	144
9.2.2	Er is verlegging van de heffing	145
9.2.2.1	Verlegging ingevolge art. 51, § 2, 1° WBTW	145
9.2.2.2	Verlegging ingevolge art. 51, § 2, 5° WBTW	145
9.2.2.3	Verlegging ingevolge KB 1, art. 20 WBTW	145
10	Schema btw-vraagstuk	145
11	Oefeningen	146

Hoofdstuk 6 In- en uitvoer 149

1	Begrippen	151
1.1	Gemeenschap	151
1.2	Derde land	151
2	Invoer	151
2.1	Algemeen	151
2.2	Invoer met voldoening van de btw	152
2.3	Vrijstellingen bij invoer	152
2.4	Verwerking van de belaste invoer in de btw-aangifte	153
2.5	Schema btw-vraagstuk	154
2.6	Oefeningen	155

3	Uitvoer	155
3.1	Algemeen	155
3.2	Vrijstellingen bij uitvoer	155
3.3	Internationaal vervoer	156
3.4	Verwerking van de uitvoer in de btw-aangifte	157
3.5	Schema btw-vraagstuk	157
3.6	Oefeningen	157

Hoofdstuk 7 Maatstaf van heffing 159

1	Algemeen	161
2	Maatstaf van heffing bij leveringen en diensten	161
2.1	Bedragen die deel uitmaken van de maatstaf van heffing	161
2.1.1	Overeengekomen prijs	161
2.1.2	Vervoers-, commissie- en verzekeringskosten	162
2.1.3	Bijkomstige leveringen en/of diensten	162
2.1.4	Verloren verpakking	162
2.1.5	Lasten	162
2.1.6	Subsidies	163
2.1.7	Belastingen, rechten en heffingen	163
2.2	Bedragen die niet tot de maatstaf van heffing behoren	163
2.2.1	Commerciële korting	163
2.2.2	Financiële korting	163
2.2.3	Terugstuurbare verpakking	164
2.2.4	Schadevergoedingen	164
2.2.5	Interesten	164
2.3	Prijs inclusief btw	165
2.4	Goederen of diensten onderworpen aan verschillende tarieven	165
2.4.1	Principe	165
2.4.2	Globale prijs	165
2.5	Bijzondere situaties met betrekking tot de levering van bedrijfsmiddelen	166
2.5.1	Verkoop door een btw-belastingplichtige van een bedrijfsmiddel dat maar gedeeltelijk werd opgenomen in het bedrijfsvermogen	166
2.5.2	Verkoop door een btw-belastingplichtige van een voertuig als bedoeld in art. 45, § 2, eerste lid WBTW dat als bedrijfsmiddel werd gebruikt	166
3	Maatstaf van heffing bij een intracommunautaire verwerving	167
4	Maatstaf van heffing bij een invoer	167
5	Handelingen zonder tegenprestatie	168
5.1	Handelingen die betrekking hebben op goederen	168
5.2	Handelingen die betrekking hebben op diensten	169
6	Roosters btw-aangifte	170

7	Overzicht wetsartikels	172
8	Oefeningen	172

Hoofdstuk 8 Tarieven 175

1	Algemeen	177
2	Overzicht van de verlaagde tarieven	177
3	Goederen onderworpen aan het btw-tarief van 6 %	179
4	Diensten onderworpen aan het btw-tarief van 6 %	181
5	Goederen en diensten onderworpen aan het btw-tarief van 12 %	182
6	Goederen onderworpen aan het btw-tarief van 0 %	182
7	Leveringen van goederen en diensten die onderworpen zijn aan een bijzondere regeling (het 'nultarief')	183
8	Tijdelijke maatregelen ingevolge de coronacrisis	183
9	Oefeningen	184

Hoofdstuk 9 De verplichtingen van de btw-belastingplichtige 185

1	De informatieve aangiften	187
1.1	Aangifte van aanvang van activiteit (604A)	187
1.2	Aangifte van wijziging van activiteit (604B)	187
1.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (604C)	187
1.4	Overschrijding van de drempel van intracommunautaire verwervingen	188
1.5	Keuzeverklaring voor de onderwerping aan de btw in België	188
1.5.1	Intracommunautaire verwervingen	188
1.5.2	Verkopen op afstand	188
1.6	Andere verklaringen	188
2	Het btw-identificatienummer	189
2.1	Toekenning	189
2.1.1	Algemeen	189
2.1.2	Leden van de groep van vier	189
2.2	Mededeling	189
2.2.1	Algemeen	189
2.2.2	Leden van de groep van vier	189
2.3	Vermelding	190
2.4	Geldigheid	190
3	De facturering	191
3.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	191

3.2	Verplichting tot het uitreiken van de factuur	191
3.2.1	Principe	191
3.2.2	Ontheffing van de factureringsplicht	191
3.2.2.1	Principe	191
3.2.2.2	Vrijwillige facturering	192
3.2.2.3	Tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt	192
3.2.2.4	Boekhoudverplichtingen	192
3.2.3	Uitzonderingen op de ontheffing van de factureringsplicht	192
3.2.4	Tijdstip	193
3.2.4.1	Diensten en leveringen van goederen andere dan vrijgestelde intracommunautaire leveringen en andere dan doorlopende leveringen en diensten	193
3.2.4.2	Vrijgestelde intracommunautaire leveringen	193
3.2.4.3	Doorlopende leveringen en diensten	194
3.3	Verplichte vermeldingen op de factuur	194
3.4	Model van een factuur	195
4	De periodieke btw-aangifte	196
4.1	Wat is een periodieke btw-aangifte?	196
4.2	Wie moet periodieke btw-aangiften indienen?	196
4.3	Maandaangifte of kwartaalaangifte	196
4.4	Indiening van de periodieke btw-aangifte	197
4.5	Inhoud van de periodieke btw-aangifte	198
4.6	Betaling van de btw aan de schatkist	198
5	De bijzondere btw-aangifte	198
5.1	Wat is een bijzondere btw-aangifte?	198
5.2	Wie moet bijzondere btw-aangiften indienen?	198
5.3	Indiening van de bijzondere btw-aangifte	199
5.4	Inhoud van de bijzondere btw-aangifte	199
6	De boekhouding	200
6.1	Algemeen	200
6.2	Boek voor inkomende facturen	200
6.2.1	In te schrijven stukken	200
6.2.2	Vermeldingen	201
6.3	Boek voor uitgaande facturen	201
6.3.1	In te schrijven stukken	201
6.3.2	Vermeldingen	201
6.4	Afwijkingen inzake boekhoudverplichtingen	202
7	Het btw-register van de motorvoertuigen	202
7.1	Wat is een btw-register van de motorvoertuigen?	202
7.2	Wie moet het register bijhouden?	202
7.3	Inschrijvingen in het register	203

7.4	Plaats van bewaring	203
7.5	In te vullen codes in het register	203
8	Het dagboek van ontvangsten	204
8.1	Wat is een dagboek van ontvangsten?	204
8.2	Wie moet een dagboek van ontvangsten bijhouden?	204
8.3	Inschrijvingen in het dagboek van ontvangsten	204
8.4	Bewaring	205
9	De btw-bonnetjes	205
10	Het geregistreerd kassasysteem (GKS)	205
11	De opgave van de btw-belastingplichtige afnemers (klantenlisting)	207
11.1	Wat is een klantenlisting?	207
11.2	Wie moet een klantenlisting indienen?	208
11.3	Indiening van de klantenlisting	208
11.4	Inhoud van de klantenlisting	208
11.5	Nihil-klantenlisting	209
11.6	Belang van de klantenlisting	209
12	De opgave van de intracommunautaire handelingen (ICO)	209
12.1	Wat is een ICO?	209
12.2	Wie moet een ICO indienen?	209
12.3	Indiening van de ICO	210
12.4	Inhoud van de ICO	210
12.5	Belang van de ICO	210
13	Oefeningen	211
	Hoofdstuk 10 De aftrek van de voorbelasting	213
1	Wie heeft recht op aftrek?	215
1.1	Algemeen	215
1.2	Categorieën van btw-belastingplichtigen met betrekking tot het recht op aftrek	215
1.2.1	Volledige btw-belastingplichtige	215
1.2.2	Vrijgestelde btw-belastingplichtigen van artikel 44 WBTW	215
1.2.3	Vrijgestelde kleine ondernemingen van artikel 56bis WBTW	216
1.2.4	Forfaitaire landbouwondernemingen van artikel 57 WBTW	216
1.2.5	Gemengde btw-belastingplichtigen	216
1.2.6	Toevallige btw-belastingplichtigen	217
2	Tijdstip van het recht op aftrek	217
3	Uitoefening van het recht op aftrek	217
4	Aftrekuitsluitingen	218
4.1	Tabaksfabricaten (art. 45, § 3, 1° WBTW)	218

4.2	Geestrijke dranken (art. 45, § 3, 2° WBTW)	218
4.3	Kosten van logies, spijzen en dranken (art. 45, § 3, 3° WBTW)	218
4.4	Kosten van onthaal (art. 45, § 3, 4° WBTW)	219
4.5	Personeelsgeschenken	220
5	Aftrekbeperkingen voor voertuigen bedoeld in artikel 45, § 2 WBTW	221
6	Vaststelling beroepsgebruik	222
6.1	Vaststelling beroepsgebruik voor personenwagens	222
6.1.1	Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	223
6.1.2	Methode 2: semi-forfaitaire methode	223
6.1.3	Methode 3: 35 % forfait	224
6.2	Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	225
6.3	Vaststelling beroepsgebruik voor onroerende goederen	226
6.4	Vaststelling beroepsgebruik voor roerende goederen andere dan vervoermiddelen	226
6.4.1	Beroepsforfait van 75 %	226
6.4.2	Uitsluitingen uit het 75 %-forfait	226
6.5	Schematisch overzicht	227
7	Bijzondere bepalingen betreffende de aftrek door een gemengde btw-belastingplichtige	227
7.1	Algemeen verhoudingsgetal	228
7.1.1	Bepalen van het algemeen verhoudingsgetal	228
7.1.2	Berekenings- en afrondingsmodaliteiten van het algemeen verhoudingsgetal	228
7.1.3	Uitsluiting van sommige factoren voor de berekening van het algemeen verhoudingsgetal	228
7.1.4	Verhouding tussen het algemeen verhoudingsgetal en privégebruik	229
7.1.5	Voorlopig verhoudingsgetal en definitief verhoudingsgetal	229
7.1.6	Herziening van de belasting afgetrokken volgens het algemeen verhoudingsgetal	230
7.1.6.1	Herziening van de aftrek van andere belasting dan die geheven van bedrijfsmiddelen	230
7.1.6.2	Ontheffing van herziening	230
7.1.6.3	Herziening van de aftrek van belasting geheven van bedrijfsmiddelen	231
7.2	Werkelijk gebruik	232
8	Oefeningen	233

Hoofdstuk 11 De verwerking van de creditnota's in de btw-aangifte 237

1	Inkomende creditnota's	239
1.1	Creditnota's voor een Belgische aankoop van goederen of diensten met btw	239
1.2	Creditnota's voor een intracommunautaire verwerving	239
1.3	Creditnota's voor een invoer zonder vergunning ET14000	240
1.4	Creditnota's voor een invoer met vergunning ET14000	241
1.5	Creditnota's voor een ontvangen intracommunautaire dienst	243

1.6	Creditnota's voor een ontvangen dienst met verlegging van de heffing ingevolge art. 20 van KB 1 WBTW	243
2	Uitgaande creditnota's	244
2.1	Creditnota's voor een Belgische levering of dienst met btw	244
2.2	Creditnota's voor een vrijgestelde intracommunautaire levering	245
2.3	Creditnota's voor een uitvoer	245
2.4	Creditnota's voor een verrichte intracommunautaire dienst	246
2.5	Creditnota's voor een verrichte dienst met verlegging van de heffing ingevolge art. 20 KB 1 WBTW	246
3	Oefeningen	247
	Hoofdstuk 12 De herziening van de aftrek	249
1	Herziening van de btw-aftrek op niet-bedrijfsmiddelen	251
1.1	Oorspronkelijke btw-aftrek te groot of te klein	251
1.2	Onjuiste schatting van het voorlopige beroepsgebruik	252
1.3	Inkomende creditnota's	252
1.4	Wijzigingen in de basisfactoren voor de berekening van de oorspronkelijk afgetrokken btw	253
1.5	Verlies van ieder recht op aftrek	253
2	Herziening van de btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	254
2.1	Begrip 'bedrijfsmiddelen'	254
2.2	Gewone herziening van de oorspronkelijke btw-aftrek op bedrijfsmiddelen	256
2.2.1	Oorspronkelijke btw-aftrek te groot of te klein	256
2.2.2	Onjuiste schatting van het voorlopig beroepsgebruik	256
2.2.3	Inkomende creditnota's	257
2.3	De vijf-, vijftien- of vijfentwintigjarige herziening voor de bedrijfsmiddelen	258
2.3.1	Geheel gebruik van een bedrijfsmiddel voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden	258
2.3.2	Gedeeltelijk gebruik van een bedrijfsmiddel voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden	259
2.3.3	Wijzigingen in de factoren die de basis vormen van de berekening van de btw-aftrek	260
2.3.4	Verkoop of onttrekking van een bedrijfsmiddel	261
2.3.5	Bedrijfsmiddelen die ophouden in de onderneming te bestaan	262
2.3.6	Herzieningen te verrichten in geval van een overdracht bij toepassing van de artikel 11 en 18, § 3 WBTW – overdracht van een gemeenschap van goederen of een bedrijfsafdeling	263
2.3.6.1	Herzieningen bij de overdrager	263
2.3.6.2	Herzieningen bij de overnemer	263
2.3.7	Verlies van ieder recht op aftrek	263
3	Overzicht herzieningen	264
4	Oefeningen	266

Hoofdstuk 13 De teruggaaf van de btw	267
1 De rekening-courant	269
1.1 Argument A: de periodieke btw-aangifte	269
1.2 Argument H: de betaling	270
1.3 Argument N: de teruggaaf	271
1.4 Argument L: de nalatigheidsinteressen	273
1.5 Argument P: de P-boetes	273
1.6 Argument W: de op nul zetting	274
2 De bijzondere rekening	275
2.1 Algemeen	275
2.2 Reden voor op nul zetting	276
2.2.1 De niet-indiening van periodieke btw-aangiften	276
2.2.2 De niet-betaling (of onvoldoende betaling) van de verschuldigde sommen	276
2.2.3 In geval van definitieve afsluiting van de rekening-courant	277
3 Teruggaaf van de btw	277
3.1 Automatische overdracht	277
3.2 Aanvraag om teruggaaf	278
3.3 Maandelijks teruggaaf	278
3.4 Terugbetaling	278
4 Oefeningen	279
Hoofdstuk 14 Link tussen boekhouding en btw-aangifte	285
1 Oefening 1	287
2 Oefening 2	291
Hoofdstuk 15 Oefeningen op correcte verwerking in de btw-aangifte	293
1 Oefening 1	295
2 Oefening 2	296
3 Oefening 3	297
Niet-limitatieve literatuurlijst	299
Bijlage	301